



Audidores
Independientes

SUPESCA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

SUPESCA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONTENIDO

PAGINAS No.

Informes de los Auditores Externos Independientes	3-5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estados de Flujos de Efectivo (Método indirecto)	9-10
Notas a los Estados Financieros Auditados	11-37

ABREVIATURAS

US\$.	- Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A.)
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	- Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	- Servicio de Rentas Internas
BCE	- Banco Central del Ecuador

SUPESCA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de: SUPESCA S.A.

Opinión calificada

1. Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa SUPESCA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos descritos en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedades" los estados financieros, se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa SUPESCA S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y autorizada por la Superintendencia de Compañías.

Fundamentos de la opinión calificada

2. Tal como se menciona en la nota 6 – Inventarios, al 31 de diciembre de 2017 la compañía realizó una toma física de inventarios de la cual no fuimos partícipes y no nos proporcionaron la suficiente documentación soporte para validar la razonabilidad de la cuenta que ha dicha fecha según registros contables asciende a US\$108,474; en consecuencia, no nos ha sido posible determinar la necesidad o no de ajustes a dicho saldo debido a que no se nos proporcionó la información pertinente.
3. Tal como se menciona en la nota 11 – Activos biológicos, al 31 de diciembre de 2017 la compañía no ha efectuado el análisis del valor razonable de los saldos que componen el rubro de Activos Biológicos que ha dicha fecha según registros contables ascienden a US\$202,877; en consecuencia, no ha sido posible determinar la necesidad o no de ajustes a dicho saldo debido a que no se nos proporcionó la información pertinente.
4. Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, y hemos cumplido las demás responsabilidades mencionadas en la misma. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Otros asuntos de énfasis

5. Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre el principio de empresa en funcionamiento; sin embargo, estos presentan pérdidas significativas que provienen de años anteriores y que exceden al capital social en más del 50%. Adicionalmente al 31 de

diciembre del 2017 los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes, lo que ponen en duda la capacidad de la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

4. La dirección de SUPESCA S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera – NIIF y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
6. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
 - Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
7. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.

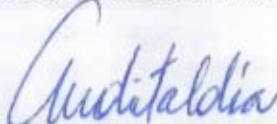
• Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de empresa en funcionamiento y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como empresa a funcionamiento.

8. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
9. Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría. También proporcionamos los encargados del gobierno con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla. A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Guayaquil, octubre 1 de 2018,



Carlos Luis Ávila, CPA. MGE.
Socio Presidente
Licencia Profesional No. 10-773



AL DIA AUDIT & CO. CIA. LTDA
Registro No. SC-RNAE - 956

SUPESCA S.A.

**I. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DOLARES)**

ACTIVO	NOTAS	2017	2016
CORRIENTE		1,063,567	1,056,129
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	(Nota 3)	432,638	-
Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 4)	217,939	539,708
Activos por impuestos corrientes	(Nota 5)	217,319	139,338
Inventario	(Nota 6)	108,474	163,028
Cuentas y documentos por cobrar	(Nota 7)	68,631	153,953
Servicios y otros pagos anticipados	(Nota 8)	13,546	21,999
Otras cuentas y documentos por cobrar	(Nota 9)	4,018	38,103
Activo por impuesto diferido		1,002	-
NO CORRIENTE		3,279,659	3,071,872
Propiedad, instalaciones y equipos	(Nota 10)	2,411,782	2,324,964
Activos biológicos	(Nota 11)	202,877	46,908
Activos intangibles	(Nota 12)	665,000	700,000
TOTAL ACTIVO		4,343,226	4,128,001
PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE		2,028,611	1,382,488
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 13)	715,487	489,927
Otras cuentas por pagar	(Nota 14)	624,535	477,842
Obligaciones bancarias C/P	(Nota 15)	579,079	360,000
Obligaciones corrientes con la administración tributaria	(Nota 16)	71,477	7,320
Beneficios de ley a los empleados	(Nota 17)	38,033	47,399
NO CORRIENTE		128,477	391,313
Obligaciones bancarias L/P		105,365	375,758
Beneficios de ley a empleados L/P	(Nota 18)	23,112	15,555
PATRIMONIO		2,186,138	2,354,200
Capital social	(Nota 19)	18,000	18,000
Reservas	(Nota 20)	44,821	43,642
Resultados acumulados	(Nota 21)	(141,239)	(85,294)
Otros resultados integrales	(Nota 22)	2,334,109	2,341,242
Resultado neto del presente ejercicio		(69,553)	36,610
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,343,226	4,128,001

Ing. Raúl Weber Suárez
GERENTE

Ing. Leonardo Brito Hidalgo
CONTADOR

SUPESCA S.A.

**II. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DOLARES)**

CUENTAS DE RESULTADO	NOTAS	2017	2016
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:	(Nota 23)	2,810,305	1,676,057
Venta de camarón		2,810,305	1,639,095
Venta de balanceado		-	36,962
OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS:	(Nota 24)	48,399	41,078
Servicios alquiler gabarra		24,000	8,000
Ingresos financieros		21,505	26,081
Otros ingresos		2,894	6,997
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA:		(2,525,950)	(1,473,926)
Cultivo de camarón	(Nota 25)	(2,514,561)	(1,419,872)
Servicio de gabarra	(Nota 26)	(11,389)	(17,867)
Costo de venta balanceado		-	(36,188)
GASTOS OPERATIVOS:		(244,075)	(171,869)
Gastos administrativos	(Nota 27)	(244,075)	(171,869)
OTROS GASTOS:		(131,844)	(34,729)
Gastos financieros	(Nota 28)	(68,314)	(34,114)
Otros egresos netos		(63,530)	(615)
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS		(43,166)	36,610
(-) 22% Impuesto a la renta		(27,389)	-
(+) Impuesto a la renta diferido		1,002	-
RESULTADOS NETO DEL PERÍODO		(69,553)	36,610
Superávit por revaluación de propiedades, instalaciones y equipo		-	2,010,823
Ganancias (pérdidas) actuariales por beneficios post-empleo		3,230	1,413
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		(66,323)	2,048,846


Ing. Raúl Weber Suárez
GERENTE


Ing. Leonardo Brito Hidalgo
CONTADOR

SUPESCA S.A.

**III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DOLARES)**

Cambios en el Patrimonio	Otros Resultados Integrales					Total General
	Capital social	Reservas	Superávit por revalúo de Propiedades, instalaciones y equipo	Ganancias (Pérdidas) actuariales por Beneficios post-empleo	Ganancias (Pérdidas) años anteriores	
Saldo al 31 de diciembre de 2016	18,000	43,642	2,341,242	-	(85,294)	2,354,200
Transferencia del Resultado del periodo anterior a Resultados acumulados	-	-	-	-	36,610	(36,610)
Reconocimiento de Reserva legal correspondiente al periodo anterior (2016)	-	1,179	-	-	(1,179)	-
Reconocimiento Impuesto a la Renta (2016)	-	-	-	-	(19,336)	(19,336)
Reconocimiento de Participación a los trabajadores (2016)	-	-	-	-	(5,492)	(5,492)
Ajuste a Depreciación acumulada de Propiedades, instalaciones y equipos (años anteriores)	-	-	-	-	(30,483)	(30,483)
Reconocimiento de Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios post-empleo del ejercicio corriente	-	-	-	(578)	-	(578)
Reconocimiento de Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios post-empleo de periodos anteriores	-	-	-	729	(729)	-
Reconocimiento de amortización por concesión de terrenos	-	-	-	-	(35,000)	(35,000)
Alcance en superávit por revalúo de Propiedades, Instalaciones y Equipos (Consideración de Costos históricos)	-	-	(7,284)	-	-	(7,284)
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	(69,553)
Otros movimientos patrimoniales	-	-	-	-	(336)	(336)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	18,000	44,821	2,333,958	151	(141,239)	2,186,138

Ing. Leonardo Brito Hidalgo

Ing. Raúl Weber Suárez

GERENTE

Ing. Leonardo Brito Hidalgo

CONTADOR

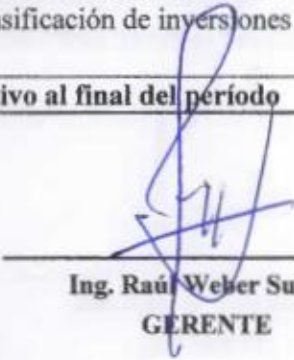
SUPESCA S.A.

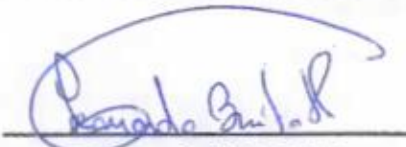
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS POR EL MÉTODO INDIRECTO

TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	335,303
Efectivo recibido de clientes	2,919,480
Efectivo pagado a proveedores, empleados, y por impuestos indirectos	(2,590,632)
Efectivo recibido por intereses generados por inversiones en instituciones financieras	3,766
Otros ingresos	2,689
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	(337,100)
Compra de Propiedades, instalaciones y equipos	(337,100)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:	95,421
Efectivo recibido por obligaciones financieras adquiridas	586,800
Pagos de capital de obligaciones financieras adquiridas en el periodo y en periodos anteriores	(638,114)
Préstamos otorgados por compañías relacionadas	134,197
Préstamos otorgado por accionistas	12,538
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	93,624
Efectivo al inicio del período	539,708
Otros movimientos de las cuentas de efectivo sin flujo:	(415,393)
Baja de caja chica (autogestión)	(400)
Regularización entre módulo y contabilidad	(94)
Reclasificación de inversiones a otro grupo contable	(414,899)
Efectivo al final del período	217,939


Ing. Raúl Weber Suárez
GERENTE


Ing. Leonardo Brito Hidalgo
CONTADOR

SUPESCA S.A.
CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVOS DE ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DOLARES)

Utilidad neta (69,553)

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado por actividades de operación:

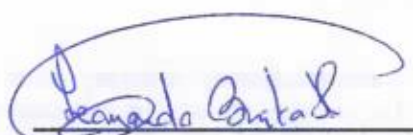
(+) Depreciación de Propiedades, instalaciones y equipos	212,514
(+) Provisión por multa a pagar al SRI	39,034
(+) Provisión para pago de Impuesto a la renta (2017)	27,389
(+) Saldo provisionado para pago de Beneficios a empleados LP	8,777
(+) Baja de anticipo de Impuesto a la renta años anteriores	6,161
(+) Bajas de efectivo y equivalentes al efectivo	494
(+) Bajas de otras cuentas y documentos por cobrar	40
(-) Reconocimiento de interés ganados y no cobrados	(17,739)
(-) Bajas de cuentas y documentos por pagar	(205)
(-) Impuesto diferido generado en el periodo	(1,002)

Cambios en activos y pasivos operativos:

Disminución (aumento) Cuentas y documentos por cobrar	85,175
Disminución (aumento) Inventario	54,554
Disminución (aumento) Activos por impuestos corrientes	(84,142)
Disminución (aumento) Servicios y otros pagos anticipados	8,453
Disminución (aumento) Otras cuentas por cobrar	34,045
Disminución (aumento) Activos biológicos	(155,969)
(Disminución) aumento Cuentas y documentos por pagar	225,535
(Disminución) aumento beneficios sociales	(14,858)
(Disminución) aumento obligaciones con la administración tributaria	(21,602)
(Disminución) aumento beneficios sociales LP	(1,798)

335,303


Ing. Raúl Weber Suárez
GERENTE


Ing. Leonardo Brito Hidalgo
CONTADOR

SUPESCA S.A.**V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.
(EXPRESADAS EN DÓLARES)****Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Compañía.**

SUPESCA S.A. (En adelante "La Compañía"). - fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 29 de enero de 1982, e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de febrero de 1982. La Compañía posee un capital social de US\$ 18,000, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La actividad económica principal es la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larva de camarón (laboratorios de larva de camarón).

El capital accionario de SUPESCA S.A., está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	VALOR
Weber Suárez Raúl	99.99%
Salem Barakat Priscilla María	0.01%
Total	100.00%

Situación política del País.

El año 2017 fue un año muy movido políticamente ya que el partido de gobierno aparentemente había perdido las elecciones presidenciales; luego de un apretado y dudoso resultado electoral, el Consejo Nacional Electoral proclamó al Lcdo. Lenin Moreno ganador de las elecciones presidenciales.

El 24 de mayo del 2017, luego de 10 años de Correísmo; el ex-presidente Rafael Correa entrega la banda presidencial a su coideario Lenin Moreno quién asumió el País bajo una supuesta mesa servida desde el punto de vista económico.

Además, se vistió de un tinte político los actos de corrupción del Ing. Jorge Glas ex-vicepresidente electo, el cual meses después terminó siendo encarcelado, por el juicio político interpuesto, por los actos de corrupción del gobierno Correista; realizan una consulta popular que les permita al gobierno del presidente Lenin Moreno eliminar leyes como la de plusvalía y frenar la reelección indefinida a políticos que hayan tenido o que tengan problemas políticos de corrupción o cargos públicos recurrentes.

El gobierno realizó algunos ajustes económicos que le han permitido principalmente a las micro, pequeñas y medianas compañías beneficiarse de una parte del anticipo de impuesto a la renta del año 2017 en el pago de la tercera cuota, sin embargo, el compromiso del gobierno fue bajar el pago de impuesto lo cual se ha cumplido de manera puntual.

Económico Tributario.

La economía de Ecuador creció un 3% en el 2017, en recuperación al año previo sin embargo, el sector petrolero registró en el ejercicio fiscal una caída del 2,8% por la baja producción tras las medidas de recorte de suministros aplicadas por la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP) para equilibrar los precios del crudo en el mercado internacional.

Para el 2018 se espera un crecimiento de la economía del 1,8%, como parte de la estrategia para alcanzar esta meta el gobierno impulso la "Ley para Impulsar la Reactivación Económica del Ecuador", que plantea reformas en el ámbito tributario, financiero, productivo y otros, tales como:

REFORMAS TRIBUTARIAS

1. La deducción de gastos personales se efectuará de acuerdo a las cargas familiares. A menor número de cargas menor el monto que las personas naturales en relación de dependencia pueden reducir para el pago del impuesto a la renta (IR) y por lo tanto mayor será el pago de este tributo.
2. Cobro del impuesto a la renta en el décimo tercer sueldo, para las personas naturales que perciben más de USD 3 000 de sueldo al mes.
3. Incremento del impuesto a la renta para las empresas del 22% al 25%, excepto para micro y pequeñas empresas, y exportadoras.
4. Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas durante dos años.
5. Cambios en la fórmula del cálculo del anticipo al IR. Para las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se excluye del rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social obligatorio. También se excluirá de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de impuesto a la renta y patrimonio, los montos referidos de gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de nuevos activos productivos. El efecto de esta reforma es una reducción en el pago del anticipo del IR.
6. Eliminación del impuesto a las tierras.
7. Devolución del impuesto a la salida de divisas (ISD) para los exportadores.

REFORMAS A LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN

8. Pago del impuesto a la renta de 22% para sociedades que suscriban contratos de inversión dentro del año siguiente a la vigencia de la ley, para la explotación minera y otras que contribuyan al cambio de la matriz productiva.

REFORMAS FINANCIERAS

9. El dinero electrónico ya no será privativo (exclusivo) del Banco Central, en esta entidad ahora solo se liquidarán las transacciones.

Gestión de Riesgos Financieros

Durante el curso normal de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- * Riesgo de Liquidez.
- * Riesgo de Mercado,
- * Riesgo de Crédito.
- * Riesgo Operacional.

Las actividades de **SUPESCA S.A.**, la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo operacional. El programa general de gestión de riesgos de **SUPESCA S.A.**, se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de **SUPESCA S.A.**; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de **SUPESCA S.A.**, estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las deudas con los accionistas que no generan ningún tipo de interés y las cuentas por pagar proveedores. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía.

Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, y el aporte de sus accionistas, el riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre la necesidad de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimiento de deudas) y las fuentes de los mismos.

Riesgos de mercado

Es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercados involucran cuatro tipos de riesgo: riesgo de la tasa de interés, riesgo de la tasa de cambio, riesgo de precio de los productos básico y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, y los depósitos en efectivo.

Riesgo de crédito

Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos de depósitos, SUPESCA S.A. Únicamente realiza operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo adecuada y superior dentro del mercado financiero. SUPESCA S.A., mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>Entidad Financiera</u>	<u>Firma Calificadora de Riesgo</u>	<u>Calificación</u>
BOLIVARIANO S.A.	BANK WATCH RATINGS / PCR PACIFIC S. A.	AAA-/ AAA- AAA-/ AAA-

Respecto a sus afiliados las políticas de crédito de SUPESCA S.A., están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

Riesgo operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa e indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos operativos, el personal, la infraestructura de la compañía y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de créditos como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y de normas generalmente aceptadas de comportamientos corporativos. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la compañía. La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional.

Moneda Funcional:

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se

expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

Nota 2. Políticas Contables Significativas

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Comprensibilidad: La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia: La información tiene cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad: La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre el costo y beneficio: La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

<u>Normas</u>	<u>Fecha de aplicación obligatoria</u>
NIC 28 "Inversiones en Asociadas"- Medición de inversión en una asociada o negocio conjunto (*)	01-Ene-2018
NIC 40 "Propiedades de Inversión"- Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión (*)	01-Ene-2018
NIIF 2 "Pagos Basados en Acciones"-Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones (*)	01-Ene-2018
NIIF 9 "Instrumentos financieros"-Reconocimiento y medición de activos financieros. Revisión sustancial de la contabilidad de coberturas sobre las actividades de gestión de riesgos (*)	01-Ene-2018
NIIF 15 "Ingresos provenientes de contratos con clientes"- Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes	01-Ene-2018
NIIF 16 "Arrendamientos" (*)	01-Ene-2019
NIIF 17 "Contratos de seguros" (*)	01-Ene-2021
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre los tratamientos fiscales" (*)	01-Ene-2019

() Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía*

NIIF 9 "Instrumentos financieros"-Reconocimiento y medición de activos financieros. Revisión sustancial de la contabilidad de coberturas sobre las actividades de gestión de riesgos. –

Introduce un nuevo enfoque de clasificación, basado en dos conceptos: Las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos y el modelo de negocio de la entidad. Tiene 3 categorías de valoración (i) coste amortizado, (ii) valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y (iii) valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación dependerá del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) y la existencia o no de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros específicamente definidos

NIIF 15 "Ingresos provenientes de contratos con clientes"- Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes

NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas actuales de reconocimiento de ingresos, las NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias y las NIC 11 Contratos de construcción, así como otras interpretaciones del IFRIC relacionadas.

El principio fundamental del modelo es el cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes. NIIF 15 estructura este principio fundamental a través de 5 pasos que se desarrollan de forma muy extensa y detallada en la norma y sus Ejemplos Ilustrativo.

NIIF 16 "Arrendamientos"

Para dar una idea de la magnitud del impacto de la nueva normativa, el propio IASB cuantifica en su estudio "Effects analysis IFRS 16" que los compromisos por contratos de arrendamiento no registrados en balance de las sociedades cotizadas en el mundo que elaboran sus estados financieros bajo NIIF o US GAAP alcanza los tres trillones de dólares.

Además de los efectos contables, los nuevos requisitos alterarán de una forma muy significativa los indicadores habituales utilizados por las entidades, inversores y analistas tales como el EBITDA, EBIT, el apalancamiento financiero, la rotación de activos, los beneficios por acción, entre otros, circunstancia que habrá que explicar y que afectará a la información histórica disponible en las empresas y en el mercado.

Arrendamiento: El arrendamiento es un contrato o parte de un contrato, que otorga al cliente el derecho de uso de un activo por un periodo de tiempo a cambio de contraprestación. Al inicio del contrato, la entidad debe evaluar si el contrato es o contiene un arrendamiento. La evaluación se debe realizar para cada componente. El inicio del contrato es la fecha anterior de entre la del acuerdo de arrendamiento y la fecha de compromiso por las partes de los términos y condiciones del arrendamiento.

NIIF 17 "Contratos de seguros"

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro que están dentro del alcance de la Norma. El objetivo de la NIIF 17 es asegurar que una entidad proporciona información relevante que represente fidedignamente esos contratos. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

CINIIF 23 "Incertidumbre sobre los tratamientos fiscales"

Esta interpretación se aplica para la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no usadas, créditos fiscales no usados y tasas fiscales, en circunstancias en las que existe incertidumbre sobre los tratamientos del impuesto a las ganancias que afecta la aplicación de la NIC 12.

Activo Corriente:

Nota 2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo. -

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales.

Nota 2.3 Cuentas por cobrar clientes. -

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Nota 2.4 Otras cuentas por cobrar. -

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Nota 2.5 Activos por impuestos corrientes. -

La compañía SUPESCA S.A. registró los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Activo no Corriente:

Nota 2.6 Propiedades, instalaciones y equipos. -

La compañía SUPESCA S.A. registró dentro de este rubro los activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- * **Medición inicial.** - las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- * **Medición posterior.** - las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- * **Método de depreciación.** - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Terrenos	-	(*)
Construcciones en curso	20 a 40 años	
Edificios	20 a 40 años	
Instalaciones	20 a 40 años	
Muebles y enseres	5 a 10 años	
Maquinaria y equipo	10 a 15 años	
Naves, aeronaves, barcasas y similares	5 a 10 años	
Equipo de computación	3 años	
Vehículos, equipo de transporte y caminero	5 a 10 años	
Repuestos y herramientas	5 a 10 años	
Activos de exploración y explotación	5 a 10 años	

- (*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

Nota 2.7 Activos biológicos. –

Un activo biológico (animal vivo o planta) deber ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto cuando el valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable.

La empresa reconoce un activo biológico cuando:

- a) La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;

- b) Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

Nota 2.8 Activos intangibles. -

La compañía SUPESCA S.A. registró en sus activos no corrientes la concesión que mantienen por unos terrenos de zona de playa, este derecho fue cedido por la empresa Procesadora Santa Catalina Prosaca S.A. en el año 2016.

Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo es identificable si:

- (a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o
- (b) Surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- (b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Pasivo corriente

Nota 2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. -

La compañía SUPESCA S.A. registró en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Una entidad medirá un pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero.

Una entidad clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto en el caso de:

- (a) Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que son pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.

(b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

(c) Contratos de garantía financiera. Después del reconocimiento inicial, un emisor de dichos contratos los medirá posteriormente por el mayor de:

(i) el importe de la corrección de valor por pérdidas y

(ii) el importe reconocido inicialmente menos, en su caso, el importe acumulado de ingresos reconocidos.

(d) Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado. Un emisor de un compromiso lo medirá posteriormente por el mayor de:

(i) el importe de la corrección de valor por pérdidas determinada de acuerdo con la Sección 5.5 y

(ii) el importe reconocido inicialmente menos, en su caso, el importe acumulado de ingresos reconocidos.

(e) Contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios. Esta contraprestación contingente se medirá posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

Cuentas y documentos por pagar:

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Provisiones:

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Otras obligaciones corrientes:

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicialmente y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Pasivo no corriente

Nota 2.10.- Obligaciones no corrientes a largo plazo. -

La compañía SUPESCA S.A., reconoció la porción no corriente de las obligaciones que a la fecha tiene con los accionistas.

Cuentas por pagar diversas relacionadas:

La compañía SUPESCA S.A., registró las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Préstamos de accionistas / socios:

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Impuestos:

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

- **Pasivos por impuestos corrientes.** - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- **Impuesto a las ganancias.** - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- **Impuesto a las ganancias corriente.** - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- **Impuesto a las ganancias diferido.** - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

Patrimonio neto

Nota 2.11.- Capital suscrito o asignado. -

La compañía SUPESCA S.A. registró el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Nota 2.12 Reservas. -

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal:

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía SUPESCA S.A. reservará un 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Reservas facultativas estatutarias:

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Nota 2.13 Resultados acumuladas:

Contendrá las utilidades netas acumuladas que no hayan sido distribuidas a los accionistas, o las pérdidas que pudieran ser enjugadas mediante compensación de créditos o aportaciones de accionistas.

Resultados de ejercicio:

Nota 2.14 Ganancia neta del periodo. -

La compañía SUPESCA S.A. registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Nota 2.15 Participación de trabajadores. -

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía pagará a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio y su registro contable es una apropiación a los resultados del ejercicio en que se originan.

Nota 2.16 Impuesto a la renta. -

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Nota 3. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Inversiones temporales	(*)	414,899	-
Intereses por cobrar		17,739	-
Total general		432,638	-

(*) Al 31 de diciembre de 2017, el importe presentado corresponde a certificados de depósitos mantenidos en el Banco Bolivariano, bajo las siguientes condiciones:

No.	Fecha de Depósito	Vencimiento	Valor	Tasa
00001DPV142005-1	01-marzo-2017	03-mayo-2018	399,049	4.50%
00001DPV137008-6	07-mayo-2016	07-mayo-2017	15,850	6,50%
Total			414,899	

Nota 4. Efectivo y equivalente a efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Bancos	(1)	217,799	123,689
Caja		140	169
Inversiones temporales	(2)	-	415,850
Total general		217,939	539,708

(1) Representan saldos en cuentas corrientes y ahorros, los cuales no generan intereses y no tienen ninguna restricción para el uso de los fondos. Un detalle de los saldos mantenidos por institución financiera, es como sigue:

Bancos	Tipo de cuenta	# de cuenta	Saldo
Bolivariano	Corriente	000-5203978	81,122
Bolivariano	Ahorros	000-2352310	136,677
Total			217,799

(2) Al 31 de diciembre de 2016, el saldo presentado correspondía a inversiones mantenidas en instituciones financieras hasta su vencimiento, el cual, a esa fecha, era menor o igual a 3 meses; al 31 de diciembre de 2017, los vencimientos de las inversiones mantenidas tenían un tiempo de realización mayor a 3 meses, por lo cual, de acuerdo con la política mantenida por la compañía, estas se reclasificaron como "Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento".

Nota 5. Activos por impuestos corrientes. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
IVA en compras	(1)	173,999	100,354
Impuestos retenidos	(2)	41,986	32,823
Anticipo de impuesto a la renta 2011		-	6,161
Anticipo de impuesto a la renta 2017		1,334	-
Total general		217,319	139,338

- (1) Corresponde a la totalidad del crédito tributario de IVA originado en las adquisiciones locales; tanto del periodo corriente; como de años anteriores.
- (2) El saldo presentado corresponde a retenciones que le efectuaron a la compañía en el periodo y de periodos anteriores.

Nota 6. Inventario. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Alimentos balanceados	90,053	145,367
Productos químicos	3,377	2,742
Fertilizantes	6,852	6,414
Probióticos y Antibióticos	8.192	8,430
Lubricantes	-	75
Total general (*)	108,474	163,028

(*) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, estos productos fueron adquiridos para su uso directo en la cría de las larvas de camarón. Al 31 de diciembre de 2017, la compañía realizó una toma física de estos productos mantenidos en las distintas bodegas de la compañía; sin embargo, no participamos en la toma física de este inventario y adicionalmente no nos fue proporcionada la suficiente documentación soporte para dar validez a este saldo de cuenta.

Nota 7. Cuentas y documentos por cobrar. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Cientes relacionados	(1)	36,308	153,910
Cientes no relacionados	(2)	32,323	43
Total general		68,631	153,953

- (1) Al 31 de diciembre de 2017, un detalle de los valores a cobrar a clientes relacionados, es como sigue:

Cientes relacionados	Valor US\$	%
Mundiespecial S.A	26,400	73%
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	9,908	27%
Total clientes (*)	36,308	100%

- (*) Un detalle de la antigüedad de los comprobantes de venta con respecto a la fecha de vencimiento, es como sigue:

Días Vencidos	Valor US\$	%
0 - 30	36,308	100%
Total	36,308	100%

- (2) Al 31 de diciembre de 2017, un detalle de los valores a cobrar a clientes no relacionados, es como sigue:

Cientes no relacionados	Valor US\$	%
Omarsa S.A.	32,323	100%
Total (*)	32,323	100%

- (*) Un detalle de la antigüedad de los comprobantes de venta con respecto a la fecha de vencimiento, es como sigue:

Días vencidos	Valor US\$	%
0 - 30	32,323	100%
Total	32,323	100%

Nota 8. Servicios y otros pagos anticipados. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Anticipos a proveedores	(1)	13,143	20,809
Seguros pagados por anticipados	(2)	403	1,190
Total general		13,546	21,999

- (1) Al 31 de diciembre de 2017, el saldo presentado corresponde a valores anticipados a proveedores para la prestación de diversos servicios a la compañía; a continuación, se presenta un detalle de los valores entregados:

Proveedor	Valor US\$	%
Corporación de Asesores Legales C.A.	6,722	23%
Arreaga Franco Gloria Argentina	3,000	10%
Dipac manta S.A.	1,023	3%
Asesores Legales Apolojuris S.A.	500	2%
Otros proveedores	* 1,898	6%
Total anticipos a proveedores	13,143	100%

* Este valor incluye los anticipos menores a US\$ 500.

- (2) Al 31 de diciembre de 2017, el saldo presentado corresponde al importe amortizado de la prima pagada por el aseguramiento de vehículos de la compañía, con vigencia anual y contratado desde el 18 de abril de 2017 con La Unión Compañía de Seguros S.A.

Nota 9. Otras cuentas y documentos por cobrar. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Relacionadas	(1)	3,047	2,020
Intereses por cobrar (Inversiones mantenidas hasta el vcto.)	(2)	-	26,830
Empleados			
Anticipos y préstamos a empleados		971	9,253
TOTAL		4,018	38,103

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los importes presentados corresponden a valores adeudados por compañías relacionadas, un detalle es como sigue:

Proveedor	Valor US\$
Langostinos Iris S.A.	184
Mundiespecial S.A.	2,863
Total	3,047

- (2) Al 31 de diciembre de 2016, el importe presentado corresponde al reconocimiento de los intereses ganados y no cobrados, generados por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento en el Banco Bolivariano.

Durante el periodo 2017 se reclasificaron como parte de la cuenta "Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" por la relación directa existente.

Nota 10. Propiedades, instalaciones y equipos. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
<u>Costo histórico</u>		
Terrenos	69,540	-
Instalaciones	17,465	7,285
Muebles y enseres	2,962	2,963
Maquinarias y equipo	286,869	64,918
Equipo de computación	81,521	81,171
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	200,857	165,778
<u>Costo revaluado</u>		
Edificio	134,866	134,866
Instalaciones	2,072,008	2,079,292
Total costo propiedades, instalaciones y equipo	2,866,087	2,536,272

Depreciación acumulada propiedades, instalaciones y Equipo

Depreciación acumulada del costo histórico

Dep. Acum. Instalaciones	(2,431)	(729)
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(944)	(377)
Dep. Acum. Maquinarias y Equipo	(45,649)	(14,356)
Dep. Acum. Equipo de Computación	(45,045)	(6,637)
Dep. Acum. Vehículos	(171,048)	(146,849)

Depreciación acumulada del costo revaluado

Dep. Acum. Edificios	(10,241)	(6,734)
Dep. Acum. Instalaciones	(178,947)	(35,628)
Total depreciación acumulada	(454,305)	(211,308)

Costo neto de propiedades, instalaciones y equipo

Costo neto histórico

Terrenos	69,540	-
Instalaciones	15,034	6,556
Muebles y enseres	2,017	2,585
Maquinarias y equipo	241,220	50,563
Equipo de computación	36,477	74,534
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	29,808	18,929

Costo neto revaluado

Edificio	124,625	128,132
Instalaciones	1,893,061	2,043,664
Total costo neto	(*) 2,411,782	2,324,964

(*) Un resumen del movimiento que tuvieron las propiedades, instalaciones y equipos durante el periodo 2017, es como sigue:

Clasificación	Saldo a Dic-2016	Compras/adiciones	Ventas	Baja/ajuste	Reclasif	Saldo a Dic-2017
Costo de propiedades y equipos						
Costo histórico						
Terrenos	-	a) 69,540	-	-	-	69,540
Instalaciones	7,285	b) 10,180	-	-	-	17,465
Muebles y enseres	2,962	-	-	-	-	2,962
Maquinarias y equipo	64,918	c) 221,951	-	-	-	286,869
Equipo de computación	81,171	350	-	-	-	81,521
Vehículos, equipos de transporte y Caminero móvil	165,778	d) 35,079	-	-	-	200,857
Costo revaluado						
Edificio	134,866	-	-	-	-	134,866
Instalaciones	2,079,292	-	-	-	(7,285)	2,072,007
Total costo	2,536,272	337,100	-	-	(7,285)	2,866,087

Depreciación Acumulada Propiedades, instalaciones y Equipo

Depreciación acumulada del costo histórico

Dep. Acum. Instalaciones	(729)	(1,303)	-	(399)	-	(2,431)
Dep. Acum. Muebles y enseres	(377)	(296)	-	(272)	-	(945)
Dep. Acum. Maquinarias y equipo	(14,356)	(12,611)	-	(18,683)	-	(45,649)
Dep. Acum. Equipo de computación	(6,637)	(27,164)	-	(11,243)	-	(45,044)
Dep. Acum. Vehículos	(146,849)	(24,314)	-	114	-	(171,049)

Depreciación acumulada del costo revaluado

Dep. Acum. Edificios	(6,734)	(3,507)	-	-	-	(10,241)
Dep. Acum. Instalaciones	(35,628)	(143,319)	-	-	-	(178,947)
Total depreciación acumulada	(211,308)	(212,514)	-	30,483	-	(454,305)

Costo neto de propiedades, instalaciones y equipo

Costo neto histórico

Terrenos	-	69,540	-	-	-	69,540
Instalaciones (costo)	6,556	8,478	-	-	-	15,034
Muebles y enseres (costo)	2,585	(568)	-	-	-	2,017
Maquinarias y equipo (costo)	50,563	190,657	-	-	-	241,220
Equipo de computación (costo)	74,534	(38,057)	-	-	-	36,477
Vehículos, equipos de transporte y Caminero móvil (costo)	18,929	10,879	-	-	-	29,808

Costo neto revaluado

Edificio (revalúo)	128,132	(3,507)	-	-	-	124,625
Instalaciones (revalúo)	2,043,664	(143,319)	-	-	(7,285)	1,893,061
Total costo neto	2,324,964	94,103	-	-	(7,285)	2,411,782

a) Corresponde al costo de la adquisición de 61 has. de terreno ubicado en Chongón.

b) El monto corresponde a la compra de pilotes de hormigón, filtros de arena y válvulas para las instalaciones, mejorando la eficiencia de los procesos productivos.

c) Este movimiento corresponde a la compra de motores, bombas y reductores.

d) Corresponde al costo de la compra de una furgoneta plateada Kia Carnival.

Nota 11. Activos biológicos. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Piscinas	135,268	17,963
Pre criadero	67,609	28,945
Total	202,877	46,908

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo corresponde a las larvas en proceso de cría, que se mantienen para su crecimiento; sin embargo, no nos fue proporcionada la suficiente documentación soporte para dar validez al valor razonable de este saldo de cuenta.

Nota 12. Activos intangibles. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Concesión de terrenos	(*)	700,000	700,000
Amortización de concesión		(35,000)	-
TOTAL		665,000	700,000

- (*) El 7 de junio de 2016, la Compañía PROCESADORA SANTA CATALINA PROSACA S.A., cedió a SUPESCA S.A. la concesión previamente otorgada por el Estado Ecuatoriano sobre 100 hectáreas de zona de playa y bahía, ubicadas en el sitio Boca de Chongón, Parroquia Chongón, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, mediante Acuerdo Interministerial No. 088 del 18 de mayo de 1999; y, cuya última renovación de los derechos de concesión fue otorgada mediante Acuerdo Ministerial No. 154 el 19 de diciembre de 2008, hasta el 19 de diciembre de 2018.

De acuerdo al contrato de cesión de derechos de concesión de zona de playa, celebrada el 08 de Junio de 2016, se acordó que la cesionaria (SUPESCA S.A.) debía pagar US\$700,000 a la cedente (PROCESADORA SANTA CATALINA PROSACA S.A.).

Nota 13. Cuentas y documentos por pagar. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta		2017	2016
Proveedores		715,487	489,927
TOTAL	(*)	715,487	489,927

- (*) Al 31 de diciembre de 2017, el detalle de los valores adeudados a proveedores por la compra de bienes y prestación de servicios, es como sigue:

Proveedor	Valor US\$	%	
Gisis S.A.	332,957	47%	
Ecuatrainer S.A.	110,850	15%	
Delta - Delfini & cia., S.A.	87,783	12%	
Procesadora Santa Catalina Prosaca C.A.	50,000	7%	
Alimentsa S.A.	35,661	5%	
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	33,180	5%	
Indusur Industrial del Sur S.A.	16,315	2%	
Marvil S.A.	5,625	1%	
Aldia Audit & co. Cia. Ltda. Auditaldia	5,280	1%	
Sagday Pilataxi Mariano	4,506	1%	
Vepamil S.A.	3,795	1%	
La Ganga r.c.a. S.A.	3,247	0%	
Camion Services S.A.	3,087	0%	
Otros	*	23,201	3%
Total proveedores	715,487	100%	

- (*) El saldo corresponde a valores menores a US\$ 3,000.

Nota 14. Otras cuentas por pagar.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Maricultores del Salado Mardelsa S.A.	452,321	343,124
Raúl weber	147,214	134,718
Langostinos iris S.A.	25,000	-
Total general	(*) 624,535	477,842

(*) Al 31 de diciembre de 2017, no se ha establecido contractualmente, el vencimiento, ni cobro de intereses para estos importes adeudados por SUPESCA S.A.

Nota 15. Obligaciones bancarias C/P. -

Al 31 de diciembre de 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Obligación	Porción Corriente	Porción No Corriente	Total
Banco Bolivariano			
Operación # 0000146523 otorgada el Jun/2016 por \$400,000 a un tasa de interés del 9,63% con vencimiento en Jul/2019	145,454	84,849	230,303
Operación # 0000145868 otorgada el Mar/2017 por \$330,000 a un tasa de interés del 7,5% con vencimiento en Mar/2018	330,000	-	330,000
Operación # 0000271558 otorgada el Mar/2017 por \$100,000 a un tasa de interés del 9,63% con vencimiento en Mar/2019	51,098	13,728	64,826
Operación # 0000271558 otorgada el Mar/2017 por \$49,900 a un tasa de interés del 9,63% con vencimiento en Mar/2019	25,527	6,788	32,315
Operación # 0000280365 otorgada el Oct/2017 por \$27,000 a un tasa de interés del 9,63% con vencimiento en Ene/2018	27,000	-	27,000
Total	579,079	105,365	684,444

Nota 16. Obligaciones corrientes con la administración. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Multas tributarias	(1) 38,846	-
Impuestos la renta por pagar	(2) 27,389	-
Retenciones en la fuente IR	(3) 5,054	3,599
IVA en ventas	-	840
Retenciones de IVA	-	2,881
Total general	71,289	7,320

(1) El saldo al 31 de Diciembre de 2017, corresponde al valor pendiente de pago por la re liquidación de impuesto a la renta del año 2010. El desglose se detalla a continuación:

	Desglose
Impuesto	26,181
Interés	21,893
Multa	2,044
Recargo	5,645
Total	55,763

(2) El valor corresponde a la provisión del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2017.

(3) Al 31 de diciembre de 2017, el importe presentado corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas durante el mes de diciembre de 2017 en las compras de la Compañía, las mismas que serán liquidadas en la Declaración de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta (Formulario 103), en el mes de enero de 2018.

Nota 17. Beneficios de ley a empleados. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Beneficios sociales		
Décimo tercer sueldo	2,466	3.120
Décimo cuarto sueldo	17,821	13.393
Vacaciones	7,297	27,806
Subtotal	(*) 27,584	44,320
Obligaciones patronales		
Iess por pagar	8,810	1,182
Nominas por pagar	1,640	1,897
Subtotal	10,449	3,079
TOTAL	38,033	47,399

(*) Al 31 de diciembre de 2017, los saldos presentados corresponden a la provisión por el reconocimiento del gasto por beneficios sociales, que serán devengados al momento de su cancelación.

Nota 18. Provisión por beneficios a empleados L/P.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Jubilación patronal	(1) 8,998	8,751
Desahucio	(2) 14,114	6,804
TOTAL	23,112	15,555

(1) De acuerdo al estudio actuarial realizado por Actuaría Cía. Ltda., un resumen de la conformación de la provisión por Jubilación Patronal, es como sigue:

Conceptos	2017	2016
Saldo inicial	8,752	7,487
Costo neto del periodo	5,209	2,678
Pérdidas (Ganancias) reconocidas en el ORI	(3,230)	(1,413)
Reducciones o liquidaciones anticipadas	(1,733)	-
Total	8,998	8,752

- (2) De acuerdo al estudio actuarial realizado por Actuaría Cía. Ltda., un resumen de la conformación de la provisión por Bonificación por Desahucio, es como sigue:

Conceptos	2017	2016
Saldo inicial	6,804	3,629
Costo neto del periodo	3,567	2,924
Pérdidas (Ganancias) reconocidas en el ORI	5,541	684
(Beneficios pagados directamente por empleador)	(1,797)	(433)
Total	14,114	6,804

- (*) Las hipótesis actuariales utilizadas para la estimación de las provisiones por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, fueron las siguientes:

Hipótesis actuariales	2017	2016
Tasa de descuento	7,57%	7,46%
Tasa de rendimiento financiero	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	2,50%	3,00%
Tabla de rotación	44,07%	11,80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

Nota 19. Capital social. -

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía posee un capital social de \$ 18,000 el mismo que está constituido por 450,000 acciones ordinarias de \$0,04 cada una:

Nº	Socios	Capital Aportado (en \$USD)	Nº Acciones	Porcentaje
1	Weber Suarez Raúl	17,999.80	449,995	100%
2	Salem Barakat Priscilla María	0.20	5	0%
Total		18,000.00	450,000	100%

Nota 20. Reservas. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Reserva legal	(1) 3,591	2,413
Reserva facultativa y estatutaria	41,230	41,230
SALDO ACTUAL	44,821	43,643

- (1) De acuerdo al Art. 297 de la ley de compañías, se toma como reserva legal un porcentaje no menor al 10% del resultado neto del ejercicio, el mismo que debe reservarse hasta que se alcance por lo menos el 50% del capital social de la compañía.

Nota 21. Resultados acumulados. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe presentado en esta cuenta corresponde a la acumulación de la utilidades y pérdidas de los ejercicios anteriores, el cual se encuentra a total disposición de los accionistas y puede ser utilizado la distribución de dividendos, capitalización de la compañía, entre otros.

Nota 22. Otros resultados integrales. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Superávit por revalúo de Propiedades, instalaciones y equipos (1)	2,333,958	2,341,242
Ganancias (Pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos(2)	151	-
SALDO ACTUAL	2,341,393	2,341,242

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo presentado en esta cuenta corresponde al efecto generado por la revalorización de las Propiedades, instalaciones y equipos.
- (2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe presentado en esta cuenta corresponde a las variaciones del valor actual de la obligación, que pueden ocasionarse por:
- * Los ajustes por diferencias de tipo técnico entre las hipótesis actuariales y la realidad acontecida.
 - * Las consecuencias en los cambios de los supuestos actuariales.

Nota 23. Ingresos por actividades ordinarias. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Venta de camarón (*)	2,810,305	1,639,095
Venta de balanceado	-	36,962
Total General	2,810,305	1,676,057

Durante el 2017 los ingresos generados por la venta de camarón, tuvieron un aumento del 67% con respecto al ejercicio económico anterior.

- (1) SUPESCA S.A. vendió aproximadamente 1,274,289 lb de camarón a un precio promedio de US\$ 2.21. Los principales clientes durante el ejercicio económico 2017, fueron los siguientes:

Nombre del cliente	Importe
Industrial pesquera Santa Priscila S.A.	1,862,335
Omarsa S.A.	947,970
Total venta de camaron	2,810,305

Nota 24. Ingresos no ordinarios. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Servicios alquiler gabarra	24,000	8,000
Ingresos financieros (*)	21,505	26,081
Otros ingresos	2,894	6,997
Total General	48,399	41,078

- (*) Corresponde a los intereses ganados, por las inversiones mantenidas hasta el vencimiento en el Banco Bolivariano. (Ver Nota 3)

Nota 25. Costos de producción cultivo de camarón. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Gastos del personal	497,963	300,604
Materia prima	225,860	140,758
Balanceados e insumos para la producción	1,208,093	762,633
Depreciación	212,218	87,015
Otros gastos de producción	370,427	128,862
Total General	(*) 2,514,561	1,419,872

(*) Al 31 de diciembre de 2017, los costos de cría y venta de camarón aumentaron un 77% con respecto al ejercicio económico anterior; lo que guarda relación directa con el aumento registrado en las ventas del periodo.

Nota 26. Costos de servicio de gabarra. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Mantenimiento de gabarra	174	-
Mantenimiento de bote	5,276	3,950
Seguros	5,939	13,917
Total General	11,389	17,867

Al 31 de diciembre de 2017, los costos generados para la prestación de servicio de transporte (Gabarra) disminuyeron un 36%, con respecto al ejercicio económico anterior.

Nota 27. Gastos administrativos. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Gastos de personal	122,566	98,584
Suministros y materiales	1,477	1,317
Depreciaciones y amortizaciones	296	296
Contribuciones, impuestos y tasas	4,329	3,206
Otros gastos administrativos	(1) 115,408	68,466
Total general	244,075	171,869

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos administrativos presentaron un ascenso del 42%, con respecto al ejercicio económico anterior, lo que guarda relación directa con el aumento registrado en las ventas del periodo.

(1) El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre es como se muestra a continuación:

Detalle de la cuenta	2017
Energía eléctrica	1,965
Telefonía convencional	2,568
Direct tv. Cable	1,269
Internet	750
Mantenimiento	21,032
Honorarios profesionales	75,873
Servicios prestados	1,155

Otros gastos	10,796
Total general	115,408

Nota 28. Gastos financieros. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	2016
Intereses pagados (*)	68,314	33,375
Interés costo actuarial	1,153	739
Total general	69,467	34,114

(*) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, estos gastos corresponden al pago de intereses generados por las obligaciones financieras que SUPESCA S.A. mantuvo, con el Banco Bolivariano. (Ver Nota 15).

Nota 29. Saldos y transacciones con partes relacionadas. -

Al 31 de diciembre de 2017, los saldos presentados por transacciones con compañías y personas naturales relacionadas, fueron como sigue:

Partes Relacionadas	Cuentas por Cobrar	Inversiones	Cuentas por Pagar	Ventas	Costo/ Gastos
Mundiespecial S.A.	29,263	-	-	24,000	-
Industrial Pesquera Santa Priscila S.A.	9,908	-	-	1,862,337	-
Maricultores del Salado Mardelsa S.A.	-	-	462,117	-	-
Langostinos Iris S.A.	224	-	25,000	-	-
Raúl Weber	-	-	141,965	-	-
Total	39,395	-	629,082	1,886,337	-

Nota 30. Conciliación tributaria. -

La compañía concilia ante la administración tributaria los siguientes valores por el año 2017:

Conceptos	2017	2016
Ganancia (pérdida) del ejercicio antes de part. de trabajadores	(43,166)	36,610
(-) 15% Participación de los trabajadores	-	(5,492)
Ganancia (pérdida) antes de impuesto a la renta	(43,166)	31,119
Ingresos no gravados		
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(21,505)	-
Gastos no deducibles		
(+) Costos y gastos no deducibles	185,942	56,151
(+) Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	3,226	
(-) Deducciones adicionales		
Utilidad (pérdida) gravable	124,497	87,269
Tasa aplicable para el periodo	22%	22%
Impuesto a la renta Causado	27,389	19,199
Anticipo de impuesto a la renta del periodo (impuesto mínimo)	18,255	11,436
Rebaja de saldo de anticipo (Decreto ejecutivo No. 210) (*)	6,768	-
Anticipo de impuesto a la renta del periodo	11,486	11,436
Impuesto a la renta del periodo (Mayor entre IR causado y Anticipo de IR)	27,389	19,199

Pagos efectuados a la administración tributaria

Anticipo del impuesto a la renta del periodo	1,334	-
Retenciones en Fuente del ejercicio	(28,498)	(16,921)
Retenciones en Fuente de Años Anteriores	(13,624)	(15,902)
Saldo a pagar (a favor)	(13,398)	(13,624)

Nota 31. Conciliación entre registros contables y estados financieros adjuntos

Para efectos de presentación del estado de situación financiera adjuntos bajo NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2017.

ACTIVO	Expresado en UD dólares		
	Estados Financieros Contables	Ajustes y/o reclasificaciones	Estados Financieros Auditados
CORRIENTE	1,085,907	(22,340)	1,063,567
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento (1)	-	432,638	432,638
Efectivo y equivalente de efectivo (1) (2)	633,332	(415,393)	217,939
Activos por impuestos corrientes (3)	223,480	(6,161)	217,319
Inventario	108,474	-	108,474
Cuentas y documentos por cobrar	68,631	-	68,631
Servicios y otros pagos anticipados (4)	30,194	(16,648)	13,546
Otras cuentas y documentos por cobrar (1)	21,796	(17,779)	4,018
Activo por impuesto diferido (6)	-	1,002	1,002
NO CORRIENTE	3,321,944	(42,285)	3,279,659
Propiedad, planta y equipo (7)	2,419,067	(7,285)	2,411,782
Activos biológicos	202,877	-	202,877
Activos intangibles (8)	700,000	(35,000)	665,000
TOTAL ACTIVO	4,407,851	(64,625)	4,343,226
PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE	1,982,909	45,702	2,028,611
Cuentas y documentos por pagar (9)	715,693	(205)	715,487
Otras cuentas por pagar C/P	624,534	-	624,535
Obligaciones bancarias C/P (10)	599,596	(20,517)	579,079
Obligaciones corrientes con la administración tributaria (11)	5,053	66,424	71,477
Beneficios de ley a empleados	38,033	-	38,033
NO CORRIENTE	107,961	20,517	128,477
Obligaciones bancarias L/P (10)	84,849	20,517	105,366
Provisiones por beneficios a empleados L/P	23,112	-	23,112
PATRIMONIO	2,316,981	(130,843)	2,186,138
Capital social (12)	18,000	-	18,000
Reservas	44,821	-	44,821
Superávit por Revalúo de Propiedades (13)	2,341,242	(2,341,242)	-
Resultados acumulados	(105,510)	(35,729)	(141,239)
Otros resultados integrales (13)	(578)	2,334,687	2,334,109
Resultado Neto del Presente Ejercicio	19,006	(88,559)	(69,553)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,407,851	(64,625)	4,343,226

(1) Se reclasifica la inversión registrada en efectivo y equivalente de efectivo a la cuenta de inversiones temporales debido a que tiene un periodo mayor a tres meses, además también se reclasifica la cuenta por cobrar generada por los intereses de la inversión.

- (2) Se realiza el ajuste por baja de caja chica y ajuste al saldo de la cuenta bancos.
- (3) Se ajusta el valor de anticipo de impuesto a la renta 2011.
- (4) Se ajusta la contabilización del pago del 30% del total de la multa que tiene por un juicio con la administración tributaria.
- (5) Se reclasifican los intereses por cobrar de la inversión mantenida en el Banco Bolivariano; además se ajusta la cuenta por cobrar que mantiene con la compañía relacionada Langostinos Iris S.A.
- (6) Se contabiliza un activo por impuesto diferido originado por el gasto de la jubilación patronal.
- (7) Se ajustan los valores de instalaciones, además de ajustar la depreciación del ejercicio para los edificios e instalaciones.
- (8) Se realiza un ajuste para reconocer la amortización de una concesión por los años 2016 y 2017, la vida útil de dicha concesión quedó establecida en 20 años.
- (9) Se ajusta el valor a pagar al SRI que corresponde a las contribuciones sobre las remuneraciones del mes de septiembre 2016 y la declaración de retención en la fuente del impuesto a la renta de octubre 2016, dichos valores si fueron cancelados.
- (10) Se reclasifica la porción a largo plazo del préstamo bancario de \$100,000 y el préstamo bancario de \$49,900.
- (11) Se reconoce el valor pendiente de pago por la multa impuesta del Servicio de Rentas Internas mediante juicio; además se contabiliza el impuesto a la renta causado del año 2017.
- (12) Se realiza la reclasificación de los valores correspondientes de cada accionista.
- (13) Se reclasifica el valor correspondiente a superávit por revaluación de propiedades, instalaciones y equipos a la cuenta de otros resultados integrales.

Nota 32. Aspectos tributarios relevantes. -

En diciembre 29 del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a

estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

- Para efectos tributarios, según el Art. 106 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen de Tributario Interno (*) las PYMES son unidades productivas que se clasifican atendiendo a 2 variables: personal ocupado y volumen de ventas o ingresos brutos anuales:
 - a.- Micro empresa: Tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de US\$ 300,000.
 - b.-Pequeña empresa: Tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre US\$ 300,001 y US\$ 1,000,000; y,
 - c.-Mediana empresa: Tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre US\$ 1,000,001 y US\$ 5,000,000.

Luego de que el presidente de la República Lenín Moreno suscribió el Decreto Ejecutivo 210, que dispone la rebaja del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta (IR) para el periodo fiscal 2017, las personas naturales y compañías se alistan para aplicar a esta medida en marzo y abril próximos, respectivamente.

La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno señala que el cálculo del anticipo del IR consiste en un valor equivalente a la suma matemática del 0.2 % del patrimonio total, más el 0.2 % del total de costos y gastos deducibles a efecto del IR, más el 0.4 % del activo total, más el 0.4 % del total de los ingresos gravables a efecto de IR.

Según el Decreto, la reducción del saldo del anticipo del IR, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

El beneficio regirá para la última de tres cuotas con las que pagan el anticipo las personas naturales en marzo y las sociedades en abril.

Nota 33. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes. -

- (1) Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de este informe (octubre 01 de 2018) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados dentro de nuestra opinión.
- (2) Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de SUPESCA S.A., y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva mismos que serán aprobados sin modificaciones.
- (3) SUPESCA S.A. fue notificado en el 2017 por la administración tributaria debido a una re-liquidación del impuesto a la renta del año 2010 por unos gastos no sustentados, debiendo cancelar un valor de US\$ 55,763, que incluye, impuesto, intereses, multa y recargo. En diciembre de 2017 se realizó un pago inicial de US\$16,729; quedando un saldo de US\$39,034 por pagar al 2018.